

# 《租稅各論》

## 試題評析

第一題：本題考對勞動所得課徵比例稅的經濟效果之圖解分析，屬於財政學及租稅各論的基本重點，相信是考生熟析的題型。因為命題方向很單純，要拿到高分必須要詳細且完整的分析，關鍵在於應清楚地說明財貨的性質(正常財或劣等財)及替代效果相對於所得效果的大小對休閒(或工作)時數的影響。

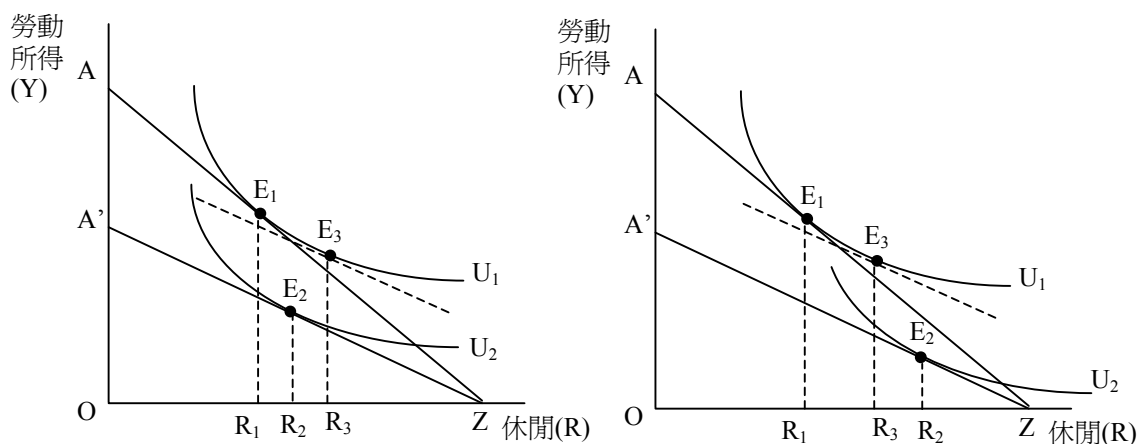
第二題：本題以租稅轉嫁為核心，考名詞定義及其影響因素，並繪圖分析需求彈性與轉嫁幅度的關係。題目不難，也是本班在考前強調的重點之一，若能把握時間將答案完整且有調理的陳述，應可拿到20分以上高分。

甲、申論題部分：

一、請從個人對休閒與所得之抉擇行為出發，圖解分析對勞動所得課徵比例稅的經濟效果。(25分)

答：

(一)假設個人效用為所得(Y)及休閒(R)的函數，且個人時間有限為H。縱軸為勞動所得，橫軸為休閒。



(二)稅前：

$$1. \text{效用函數：} \begin{cases} \max U(Y, R) \\ \text{s.t. } W(H - R) \end{cases}$$

2. 實質工資率為 $W$ ，預算線為 $AZ$ ，無異曲線 $U_1$ 與預算線切於 $E_1$ 點，休閒時數為 $R_1$ 。

(三)稅後：若政府對勞動所得課比例稅，稅率為 $t$ ，實質工資率下降為 $W(1-t)$ 。

$$1. \text{效用函數：} \begin{cases} \max U(Y, R) \\ \text{s.t. } W(1-t)(H - R) \end{cases}$$

2. 稅後預算線為 $A'Z$ ，斜率 $W$ 由降為 $W(1-t)$ ，無異曲線 $U$ 與預算線切於 $E_2$ 點，休閒時數為 $R_2$ 。

(四)效果分析：

1. 替代效果：勞動者為維持效用水準不變，將會以休閒替代工作( $E_1 \Rightarrow E_3$ ,  $R_1 \Rightarrow R_3$ )，使得工作意願下降。

2. 所得效果：以休閒為「正常財」為例，勞動者為維持實質所得水準不變，將減少休閒而多工作( $E_3 \Rightarrow E_2$ ,  $R_3 \Rightarrow R_2$ )，亦即提升工作意願。

3. 總效果：當休閒為「正常財」時，稅後工作的努力程度將視替代效果與所得效果之大小而定：

(1)若替代效果大於所得效果，故休閒時數增加、工作時數減少。(如左圖所示)

(2)若替代效果等於所得效果，故休閒與工作時數不變。

(3)若替代效果小於所得效果，故休閒時數減少、工作時數增加。

(五)結論：

個人面對課稅使工資率下降時，最適休閒數量會增加或減少，需視財貨的性質及所得效果相對於替代效果

的大小而異，綜合結果如下：

1. 當休閒為「正常財」時，由於替代效果使休閒數量增加，所得效果卻使休閒減少，兩者變動方向相反，如果替代效果大於所得效果，則休閒增加，工作減少，故勞動供給曲線為正斜率；反之，則休閒增加，工作減少，故勞動供給曲線後彎，為負斜率。
2. 當休閒為「劣等財」時，由於替代效果與所得效果兩者使休閒數量增加，工作時間減少(如右圖所示)，故勞動供給曲線為正斜率。

二、何謂租稅轉嫁？(5分) 租稅轉嫁幅度受到那些因素的影響？(10分) 一般而言，租稅轉嫁幅度與需求彈性大小成反比，試繪圖分析之。(10分)

**答：**

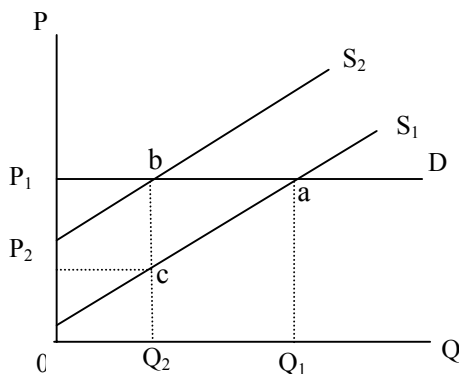
(一)租稅轉嫁(Tax shifting)，係指納稅者將租稅之全部或一部分透過市場交易移轉給他人負擔的現象。租稅轉嫁分為前轉、後轉、散轉、旁轉、消轉及租稅資本化，一般係指前轉，亦即納稅人將租稅負擔加入財貨之售價中，藉由提高價格來轉嫁給消費者負擔。

(二)影響租稅轉嫁的因素

1. 轄區大小：課徵區域小，愈不易轉嫁；課徵區域大，愈容易轉嫁。
2. 市場型態：完全競爭市場，短期內轉嫁可能性低；獨占市場，短期內轉嫁可能性高。
3. 租稅性質、稅基大小：間接稅、稅基廣，易轉嫁；直接稅、稅基小，不易轉嫁。
4. 是否存在未實現利得：有未實現利得，生產者有充裕時間與能力透過內部調整以獲取未實現利得，進而將租稅轉嫁他人負擔，故其容易轉嫁；無未實現利得者，不易轉嫁。
5. 課徵階段：製造階段，不易轉嫁；零售階段，易轉嫁。
6. 租稅種類：定額稅，不易轉嫁；銷售稅，易轉嫁。
7. 課徵方式：從價稅，轉嫁幅度較大；從量稅，轉嫁幅度較小。
8. 產業成本：成本遞增產業，長期供給線的斜率為正，轉嫁幅度小於100%；成本不變產業，長期供給線的斜率為水平線，轉嫁幅度等於100%；若為成本遞減產業，長期供給線的斜率為負，轉嫁幅度大於100%。
9. 供給彈性：若供給彈性愈大，則轉嫁的幅度愈大；供給彈性愈小，則轉嫁的幅度愈小。轉嫁幅度與供給彈性成正比。
10. 需求彈性：若需求彈性愈大，則轉嫁的幅度愈小；需求彈性愈小，則轉嫁的幅度愈大。轉嫁幅度與需求彈性成反比。

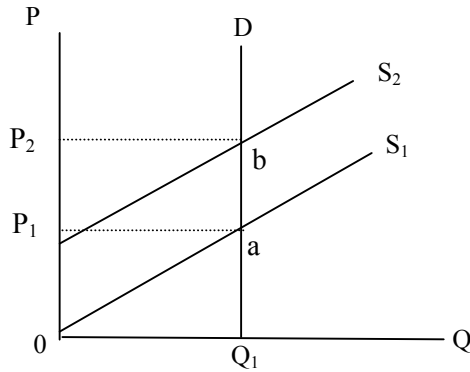
(三)轉嫁幅度與需求彈性成反比的分析

1. 若需求彈性無限大、供給彈性正常時：租稅無法轉嫁（廠商自行吸收）



- (1)課稅前：均衡點為a點，均衡價格為 $P_1$ 、均衡數量為 $Q_1$ 。
- (2)課稅後：若政府對廠商課稅，廠商成本由 $S_1$ 上升至 $S_2$ ，均衡點為b點，均衡價格為 $P_1$ 、均衡數量為 $Q_2$ 。
- (3)廠商每單位租稅負擔bc，但卻價格卻未上漲，故廠商自行吸收租稅負擔。

2. 需求彈性等於0、供給彈性正常時：租稅全部轉嫁（全由消費者負擔）



(1) 課稅前：均衡點為a點，均衡價格 $P_1$ 、均衡數量 $Q_1$ 。

(2) 課稅後：若政府對廠商課稅，廠商成本由 $S_1$ 上升至 $S_2$ ，均衡點為b點，均衡價格為 $P_2$ 、均衡數量為 $Q_1$ 。

(3) 廠商每單位租稅負擔 $ab$ ，恰等於價格上漲幅度 $P_1P_2$ ，故租稅全部轉嫁給消費者負擔。

3. 由上述兩種需求彈性的極端值分析可知，當需求彈性無限大，則租稅完全無法轉嫁；當需求彈性等於0時，則租稅全部轉嫁消費者負擔，故轉嫁幅度與需求彈性成反比。

#### 【參考書目】

施敏編著《租稅各論》高點文化出版，第1-16頁至第1-18頁，第0-34頁至0-36頁。

乙、測驗題部分：

- D 1 就資源配置效率言，不會引起超額負擔（excess burden）的稅制為何？  
(A)從量稅 (B)從價稅 (C)比例稅 (D)定額稅
- B 2 我國現行租稅之法定稅率結構，下列敘述何者錯誤？  
(A)加值型及非加值型營業稅採比例稅率 (B)贈與稅採累進稅率  
(C)綜合所得稅採累進稅率 (D)地價稅採累進稅率
- A 3 現行綜合所得稅之課稅範圍，依所得稅法規定，下列敘述何者錯誤？  
(A)中華民國境內居住之個人就其境內外所得均須課徵  
(B)非中華民國境內居住之個人就其境內所得課徵，境外所得不課徵  
(C)中華民國境內居住之個人就其境內所得課徵，境外所得不課徵  
(D)非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過九十日者，其自中華民國境外雇主所取得之勞務報酬不須課徵
- C 4 依我國所得稅法規定，綜合所得稅之下列何種所得係為避免重複課稅而訂定免稅？  
(A)現役軍人之薪餉 (B)出售證券交易所得  
(C)出售土地交易之所得 (D)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付
- D 5 下列有關我國施行兩稅合一制度的敘述，何者錯誤？  
(A)目的為避免股利所得重複課稅 (B)獨資合夥應按核定營業所得額課徵綜合所得稅  
(C)採行設算扣抵制度 (D)採行股利所得免稅法
- C 6 下列有關我國實施之綜合所得稅制度的敘述何者錯誤？  
(A)房屋交易所得必須列入課稅 (B)允許房屋租金列舉扣除  
(C)採行屬人兼屬地主義 (D)短期票券利息分離課稅
- B 7 我國加值型營業稅是屬：  
(A)消費型的加值稅，採稅基相抵法 (B)消費型的加值稅，採稅額相抵法  
(C)所得型的加值稅，採稅基相抵法 (D)所得型的加值稅，採稅額相抵法
- B 8 下列何種稅易於產生租稅的金字塔效果（pyramiding effect）？  
(A)加值稅 (B)轉手稅 (C)零售稅 (D)支出稅
- B 9 一般而言，租稅不具有下列何種特質？  
(A)以獲取財政收入為主要目的，其他目的是附屬的 (B)主要採個別報償原則  
(C)屬國家公經濟收入 (D)是強制性的財政移轉

- 10 關於轉手稅 (turnover tax) 與增值稅的敘述，下列何者錯誤？  
 (A) 轉手稅與增值稅皆屬於廣基銷售稅 (B) 轉手稅與增值稅皆屬於多階段銷售稅  
 (C) 就企業組織型態而言，轉手稅較增值稅具有中立性 (D) 轉手稅容易造成稅上加稅現象而增值稅則否
- 11 下列有關我國加值型營業稅免稅與零稅率之敘述，何者錯誤？  
 (A) 適用免稅者其進項稅額可以扣抵；適用零稅率者其進項稅額不可扣抵  
 (B) 免稅適用於國內特定貨物或勞務之銷售；零稅率適用於外銷或類似外銷之貨物或勞務  
 (C) 免稅無法如零稅率一般使得整個產銷過程具完全免稅的效果  
 (D) 免稅有可以放棄適用之明文而零稅率則無
- 12 我國營業稅之課徵具有追捕效果 (catching-up effect)，主要是因：  
 (A) 稅額計算採用稅基相抵法  
 (B) 廠商要取得進項發票，在稽徵過程中可有效降低逃漏稅  
 (C) 前一手逃漏的稅負因無進項稅額憑證，完全由下一手廠商負擔  
 (D) 廠商要取得進項發票，進口商品的稅負無法逃漏
- 13 其他情況不變，商品受補償需求的價格彈性愈大，課稅所產生的超額負擔：  
 (A) 愈大 (B) 愈小 (C) 為零 (D) 無關
- 14 下列那一項說明是符合海格-賽蒙斯 (Haig-Simons) 對所得的定義？  
 (A) 未實現的資本利得不應該計算在所得中，實物所得也不應該計算在所得中  
 (B) 未實現的資本利得應該計算在所得中，實物所得也應該計算在所得中  
 (C) 未實現的資本利得不應該計算在所得中，實物所得應該計算在所得中  
 (D) 未實現的資本利得應該計算在所得中，實物所得不應該計算在所得中
- 15 政府以租稅優惠方式來達到某些政策目的，一般稱為：  
 (A) 稅式支出 (B) 補償性支出 (C) 移轉性支出 (D) 福利支出
- 16 關於所得稅扣繳制度的敘述，下列何者錯誤？  
 (A) 利於國庫調度 (B) 加重稅務行政負擔 (C) 薪資所得者容易逃漏 (D) 有助於所得稅的課徵
- 17 民國 94 年修正土地稅法，對持有期間 20 年以上者之土地可以減徵土地增值稅，就學理上而言，可以消除那一個效果？  
 (A) 集遽效果 (bunching effect) (B) 分散效果 (dispersible effect)  
 (C) 移位效果 (displacement effect) (D) 追捕效果 (catching-up effect)
- 18 有關線性累進所得稅 (linear progressive income tax) 的性質，下列敘述何者錯誤？  
 (A) 設有基本免稅額 (B) 採單一比例稅率 (C) 平均稅率累進 (D) 邊際稅率累進
- 19 李四本年度綜合所得總額為 120 萬元，免稅額及扣除額總額為 20 萬元，稅額扣抵 (tax credit) 為 10 萬元。若稅率為 10%，問其應繳納稅額為多少萬元？  
 (A) 0 (B) 9 (C) 10 (D) 12
- 20 下列何者的課稅行為是屬於對「存量變數」的課稅行為？  
 (A) 對財富課稅 (B) 對消費課稅 (C) 對所得課稅 (D) 對銷售課稅
- 21 財產稅歸宿的分析上，傳統觀點 (Traditional View) 所採用的分析方法為何？  
 (A) 部分均衡分析法 (B) 一般均衡分析法 (C) 差異分析法 (D) 動態分析法
- 22 若其他條件不變，對土地的收益課稅會產生租稅資本化的效果，其租稅由誰負擔？  
 (A) 土地承租者 (B) 農產品消費者 (C) 租稅開徵時之地主 (D) 未來之地主
- 23 當勞動供給為垂直線，政府實施由勞方負擔 30% 及資方負擔 70% 之社會保險稅時，最後經濟負擔情形為何？  
 (A) 完全由勞方負擔 (B) 完全由資方負擔  
 (C) 勞方負擔 30%，資方負擔 70% (D) 勞方負擔 50%，資方負擔 50%
- 24 假設名目利率為 20%、所得稅邊際稅率 20%、預期通貨膨脹率 6%，則對儲蓄者而言，其稅後的實質利率為多少%？  
 (A) 2.8 (B) 10.0 (C) 11.2 (D) 14.0
- 25 如果所得稅制之免稅額為 2,000 元，且稅率固定為 20%。此種稅率結構是：  
 (A) 累進制 (B) 累退制 (C) 比例制 (D) 平均制